

주식회사 더블유더블유지자산운용의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제3(당)기

2018년 01월 01일부터

2018년 12월 31일까지

제2(전)기

2017년 01월 01일부터

2017년 12월 31일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	5
2. 포괄손익계산서	6
3. 자본변동표	7
4. 현금흐름표	8
5. 주석	10

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 더블유더블유지자산운용

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 더블유더블유지자산운용(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서(또는 포괄손익계산서), 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는 :

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.


· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대표이사 정 석 용

정 석 용



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 더블유더블유지자산운용

제 3(당)기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 2(전)기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 더블유더블유지자산운용 대표이사 박 제 용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성북구 보문로29길 17

(전 화) 02) 928 - 2255

재 무 상 태 표

제 3(당)기말 2018년 12월 31일 현재

제 2(전)기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
자 산			
1.현금및현금성자산	6,26	406,586,807	665,248,072
2.대여금및수취채권	5,10,26	-	73,137,583
3.상각후원가측정 금융자산	5,10,26	647,854,928	-
4.당기손익인식금융자산	5,7,26	-	37,100,000
5.당기손익-공정가치측정 금융자산	5,7,26	164,567,850	-
6.매도가능금융자산	5,7,8	-	100,000,000
7.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,8,26,28	2,065,696,200	-
8.관계기업투자주식	9	598,092,295	-
9.유형자산	11	119,648,820	155,250,654
10.기타자산	12	-	3,033,470,720
11.이연법인세자산	23	159,927,270	-
자 산 총 계		4,162,374,170	4,064,207,029
부 채			
1.미지급금및기타금융부채	5,13,26	347,490,205	21,765,898
2.순확정급여부채	14	76,045,207	24,553,086
3.차입금	5,,8,15,17	1,800,000,000	2,000,000,000
4.기타부채	16	9,727,110	10,043,350
부 채 총 계		2,233,262,522	2,056,362,334
자 본			
1.자본금	18	2,549,400,000	2,549,400,000
2.기타불입자본	18	(26,323,048)	(38,462,580)
3.기타포괄손익누계액	18	202,624,336	-
4.결손금		(796,589,640)	(503,092,725)
자 본 총 계		1,929,111,648	2,007,844,695
부 채 및 자 본 총 계		4,162,374,170	4,064,207,029

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 2(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기		제 2(전)기	
I. 영업수익	19		1,254,376,207		832,895,813
1. 수수료수익		1,057,612,266		242,237,583	
2. 유가증권평가 및 처분이익		155,775,668		573,659,686	
3. 외환환산 및 거래이익		-		13,496,136	
4. 이자수익		10,763,054		3,502,408	
5. 배당금수익		350,000		-	
6. 관계기업투자주식평가이익		29,875,219		-	
II. 영업비용	20		1,767,833,630		1,322,781,463
1. 수수료비용		-		3,604,397	
2. 유가증권평가 및 처분손실		35,389,250		409,129,966	
3. 외환환산 및 거래손실		-		25,203,618	
4. 이자비용		300,586,302		18,579,074	
5. 인건비		846,430,996		580,377,429	
6. 일반관리비		585,427,082		285,886,979	
III. 영업손실			(513,457,423)		(489,885,650)
IV. 영업외손익	21		2,882,784		460,636
1. 영업외수익		2,898,751		501,226	
2. 영업외비용		15,967		40,590	
V. 법인세비용차감전순손실			(510,574,639)		(489,425,014)
VI. 법인세수익	23		(217,077,724)		-
VII. 당기순손실			(293,496,915)		(489,425,014)
VIII. 기타포괄손익			202,624,336		-
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(10,608,863)		-	
지분법자본변동		(10,608,863)		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		213,233,199		-	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		207,243,036		-	
확정급여제도의 재측정요소		5,990,163		-	
IX. 당기총포괄손익			(90,872,579)		(489,425,014)
X. 주당손실	24				
1. 기본 및 희석주당순손실			(576)		(1,187)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 변 동 표

제 3(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 2(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		기타포괄손익누계액	결손금	총 계
		주식발인발행차금	주식선택권			
2017.01.01(전기초)	500,000,000	(5,850,000)	-	-	(13,667,711)	480,482,289
유상증자	2,049,400,000	(32,612,580)	-	-	-	2,016,787,420
당기순손실	-	-	-	-	(489,425,014)	(489,425,014)
2017.12.31(전기말)	2,549,400,000	(38,462,580)	-	-	(503,092,725)	2,007,844,695
2018.01.01(당기초)	2,549,400,000	(38,462,580)	-	-	(503,092,725)	2,007,844,695
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가관련 손익	-	-	-	207,243,036	-	207,243,036
관계기업투자주식관련 손익	-	-	-	(10,608,863)	-	(10,608,863)
주식보상비용 인식	-	-	12,139,532	-	-	12,139,532
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	5,990,163	-	5,990,163
당기순손실	-	-	-	-	(293,496,915)	(293,496,915)
2018.12.31(당기말)	2,549,400,000	(38,462,580)	12,139,532	202,624,336	(796,589,640)	1,929,111,648

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현 금 흐 름 표

제 3(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 2(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위 : 원)

과 목	제 3(당)기		제 2(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,631,866,349		(3,456,874,550)
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	2,662,704,493		(3,445,929,904)	
1. 당기순손실	(293,496,915)		(489,425,014)	
2. 비용(수익)조정사항	42,394,444		73,455,595	
단기매매금융자산평가손실	-		7,420,000	
단기매매금융자산처분손실	-		8,086,478	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	35,389,250		-	
감가상각비	37,229,834		30,355,865	
이자비용	300,586,302		18,579,074	
퇴직급여	70,891,191		24,553,086	
주식보상비용	12,139,532		-	
법인세수익	(217,077,724)		-	
이자수익	(10,763,054)		(3,502,408)	
배당금수익	(350,000)		-	
단기매매금융자산처분이익	-		(12,036,500)	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(40,213,650)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(115,562,018)		-	
관계기업투자주식평가이익	(29,875,219)		-	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,913,806,964		(3,029,960,485)	
미수수익의 증가	(174,717,345)		(19,637,583)	
미수금의 감소	-		150,590	
선금금의 감소(증가)	3,033,000,000		(3,015,000,000)	
미지급금의 증가(감소)	(12,398,336)		14,583,158	
예수금의 증가(감소)	(316,240)		10,043,350	
선수금의 감소	-		(20,100,000)	
미지급비용의 증가	79,958,259		-	
퇴직금의 지급	(11,719,374)		-	
(2) 이자의 수취	10,763,054		3,502,408	
(3) 이자의 지급	(42,421,918)		(13,976,334)	
(4) 배당금의 수령	350,000		-	
(5) 법인세의 환급(납부)	470,720		(470,720)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(890,527,614)		(337,776,497)
단기대여금의 대여	(400,000,000)		-	
단기매매금융자산의 취득	-		(44,520,000)	

과목	제 3(당)기		제 2(전)기	
당기손익-공정가치측정금융자산 취득	(235,206,500)		-	
매도가능금융자산의 취득	-		(100,000,000)	
관계기업투자주식의 취득	(800,000,000)		-	
유형자산의 취득	(1,628,000)		(185,606,519)	
임차보증금의 증가	-		(11,000,000)	
기타보증금의 증가	-		(600,000)	
단기매매금융자산의 처분	-		3,950,022	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분	328,125,068		-	
관계기업투자주식의 처분	218,181,818		-	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		(2,000,000,000)		4,016,787,420
차입금의 증가	-		2,000,000,000	
유상증자	-		2,016,787,420	
차입금의 상환	(2,000,000,000)		-	
Ⅳ.현금및현금성자산의 증감		(258,661,265)		222,136,373
Ⅴ.기초 현금및현금성자산		665,248,072		443,111,699
Ⅵ.기말 현금및현금성자산		406,586,807		665,248,072

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주식

제 3(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 2(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 더블유더블유지자산운용

1. 회사의 개요

회사는 "자본시장과 금융투자업에 관한 법률(자본시장법)"에 의한 사모투자전문회사 운영, 전문사모집합투자업을 영위할 목적으로 2016년 8월 5일 설립되었으며, 2017년 7월 13일에 금융위원회로부터 자산운용업 등의 인가를 받아 업무를 수행하고 있습니다. 회사는 주식회사 제이와이글로벌앤코에서 2017년 1월에 주식회사 더블유더블유지로 변경하였으며, 2017년 7월에 주식회사 더블유더블유지자산운용으로 상호를 변경하였습니다.

회사는 서울특별시 성북구 보문로29길 17, 801호 (보문동2가, 백제빌딩)에 위치하고 있으며, 당기말 현재 납입자본금은 2,549백만원으로 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
박제용	244,840	48.03
류진승	20,000	3.92
홍중훈	121,400	23.81
김남호	40,000	7.84
송철호	40,000	7.84
최유원	20,000	3.92
송원종	6,420	1.26
송원영	6,420	1.26
기 타	10,800	2.12
합 계	509,880	100.00

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(2) 회계정책의 변경과 공시

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험 회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한 회사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 회사는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 회사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 ② 참고).

경영진은 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 회사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

- 기업회계기준서 제1039호에 따라 만기보유금융자산이나 대여금및수취채권으로 분류되어 상각후원가로 측정하던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인해 금융자산의 분류가 달라지는 것은 위의 경우를 제외하고 없습니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

회사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 회사는 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 회사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 2018년 1월 1일 현재 금융자산의 손상으로 인한 효과는 없습니다.

③ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 회사는 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 회사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일 관련 공시사항

최초 적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류는 다음과 같습니다. 측정이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

구 분	기준서 제1039호	기준서 제1109호
미수수익	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산
단기대여금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산
임차보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산
기타보증금	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산
단기매매증권	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
지분증권	-	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
수익증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
미지급금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
미지급비용	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
단기차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채

- 기업회계기준해석서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 기준서 적용으로 인해 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성 부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

회사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 회사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다.

또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동 현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

회사의 예비적인 평가에 따르면 아파트 및 오피스 엘리베이터 임차권에 대한 리스계약들은 동 기준서 하에서 리스의 정의를 충족할 것으로 보이며, 따라서 회사가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야하는 동기준서의 요구사항은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 회사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다. 반면에 회사는 1) 회사가 리스이용자인 금융리스 및 2) 회사가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 외화환산

외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융자산

분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다.

현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(8) 복합금융상품

회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식 발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

(9) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(10) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상거래

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득 되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래

종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(11) 수익

회사의 주수입원은 PEF의 General Partner로서 운용을 통한 수수료를 수취하는 것입니다. 계약서에 명시된 수수료를 수수료 수익으로 인식하고 있습니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 미인식과거근무원가 및 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하고, 그러한 회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용하여 결정하고 있으며, 회사채나 국공채의 통화 및 만기는 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있게 적용하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있으며, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 장기근속휴가나 안식년휴가와 같은 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 지급될 이익분배금과 상여금 및 발생한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 지급될 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

회사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약하는 사건이 발생할 때 부채와 비용으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우 그 급여는 현재가치로 할인하고 있으며 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하고 있습니다.

5) 종업원이나 제3자의 재량적 기여금

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제 1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다.

(13) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(15) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 회사의 보통주에 귀속되는 금액은 회사에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(16) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표 작성 시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 및 사외적립자산의 기대수익률 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 집합투자자산의 개요

당기말 및 전기말 현재 회사가 관리하는 집합투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	총설정원본	순자산가액	총설정원본	순자산가액
부동산	129,977,569	133,346,676	63,600,000	63,659,119
주식형	2,136,942	2,355,463	-	-
혼합자산	8,809,799	8,426,923	-	-
채권형	16,830,000	16,948,988	-	-
PEF	36,800,000	37,459,535	-	-
합 계	194,554,309	198,537,584	63,600,000	63,659,119

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기손익 - 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치측정 금융자산	상각후원가	합 계
단기매매증권	64,568	-	-	64,568
미수수익	-	-	194,355	194,355
단기대여금	-	-	400,000	400,000
수익증권	100,000	-	-	100,000
지분증권	-	2,065,696	-	2,065,696
임차보증금	-	-	31,000	31,000
기타보증금	-	-	22,500	22,500
합 계	164,568	2,065,696	647,855	2,878,119

(전기말)

(단위:천원)

구 분	단기매매금융자산	매도가능금융자산	상각후원가	합 계
단기매매증권	37,100	-	-	37,100
미수수익	-	-	19,638	19,638
수익증권	-	100,000	-	100,000
임차보증금	-	-	31,000	31,000
기타보증금	-	-	22,500	22,500
합 계	37,100	100,000	73,138	210,238

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
미지급금	4,765	17,163
미지급비용	342,725	4,603
차입금	1,800,000	2,000,000
합 계	2,147,490	2,021,766

6. 현금및 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	-	441
보통예금	317,564	664,765
주식예치금	88,984	3
선물거래예치금	39	39
합 계	406,587	665,248

7. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
단기매매증권(시장성있는 지분증권)	64,568	37,100
수익증권(*)	100,000	-
합 계	164,568	37,100

(*) 전기말에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

8. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권	-	100,000
지분증권(★)	2,065,696	-
합 계	2,065,696	100,000

(★) 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결하고 있습니다. 해당 거래는 실질적인 유가증권 담보부차입거래로 판단하여 매도가능금융자산과 차입금을 각각 인식하였습니다(주석 17 참조).

9. 관계기업투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	업종	소재국	지분율	취득금액	당기말
화이트웨일제이호 사모투자합자회사(주1)	집합투자기구	대한민국	1.82%	500,000	298,092
화이트웨일제상호 사모투자합자회사(주1,2)	집합투자기구	대한민국	1.41%	300,000	300,000
합 계				800,000	598,092

(주1) 회사는 사모투자전문회사에 대해 소유지분율은 20% 미만이나, 기업회계기준서 제1028호에 따른 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 2018년 10월에 취득하였으나 간주취득일은 2018년 12월 31일입니다.

(2) 당기 중 관계기업투자주식의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	기초	취득	처분(주1)	지분법손익	지분법자본변동	당기말
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	-	500,000	(218,182)	29,875	(13,601)	298,092
화이트웨일제상호 사모투자합자회사	-	300,000	-	-	-	300,000
합 계	-	800,000	(218,182)	29,875	(13,601)	598,092

(주1) 유상감자로 인한 처분입니다.

(3) 당기말 관계기업투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	자산총액	부채총액	영업손익	당기순손익
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	53,595,345	35,597,517	2,503,143	1,736,134
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	40,826,189	16,762,158	5,563,884	3,860,296

(*) 해당 재무제표는 연결재무제표기준입니다.

(4) 당기말 관계기업의 순자산에서 관계기업투자주식 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	화이트웨일제이호 사모투자합자회사	화이트웨일제삼호 사모투자합자회사
관계기업 당기말 지배주주 순자산(A)	16,395,076	21,064,459
지분율(B)	1.82%	1.41%
순자산지분금액(C = AxB)	298,092	297,009
투자차액	-	2,991
당기말 장부금액	298,092	300,000

10. 상각후원가 측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말(*1)
미수수익	194,355	19,638
단기대여금	400,000	-
임차보증금	31,000	31,000
기타보증금	22,500	22,500
합 계	647,855	73,138

(*1) 전기말에는 대여금 및 수취채권으로 분류되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	62,935	(20,580)	42,355
시설장치	124,300	(47,006)	77,294
합 계	187,235	(67,586)	119,649

(전기말)

(단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	61,307	(8,209)	53,098
시설장치	124,300	(22,147)	102,153
합 계	185,607	(30,356)	155,251

(2) 당기 및 전기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
비품	53,097	1,628	-	(12,370)	42,355
시설장치	102,154	-	-	(24,860)	77,294
합 계	155,251	1,628	-	(37,230)	119,649

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
비품	-	61,037	-	(8,209)	53,098
시설장치	-	124,300	-	(22,147)	102,153
합 계	-	185,337	-	(30,356)	155,251

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	-	3,033,000
선납세금	-	471
합 계	-	3,033,471

13. 미지급금 및 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 미지급금 및 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	4,765	17,163
미지급비용	342,724	4,603
합 계	347,489	21,766

14. 순확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	76,045	24,553
사외적립자산의 현재가치	-	-
순확정급여부채	76,045	24,553

(2) 당기 및 전기 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	24,553	-
당기손익으로 인식되는 금액	70,891	24,553
당기근무원가	70,221	24,553
이자원가	670	-
기타포괄손익으로 인식되는 재측정 요소	(7,680)	-
지급액	(11,719)	-
기말장부금액	76,045	24,553

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	이자율	당기말	전기말
주식회사 알코판넬	-	-	1,000,000
개인	-	-	1,000,000
드림저축은행(*)	15%	1,800,000	-
합 계		1,800,000	2,000,000

(*) 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결하고 있습니다. 해당 거래는 실질적인 유가증권 담보부차입거래로 판단하여 매도가능금융자산과 차입금을 각각 인식하였습니다(주석 17 참조).

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	9,727	10,043

17. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 진행중인 소송사건은 없습니다.

(2) 수익증권 계약

신탁재산의 수익권을 표시하는 수익증권은 회사와 판매회사간의 판매대행계약에 따라 판매회사가 수익자에게 판매하고 있으며, 당기말 현재 회사는 BNK투자증권, DB금융투자, KB증권, NH투자증권, SK증권, 미래에셋대우, 신한금융투자, 골든브릿지증권과 수익증권 판매대행계약을 체결하고 있습니다.

(3) 2018년 1월 드림저축은행은 폴라리스바이오2호조합의 출자지분 일십팔만좌(180,000좌)를 18억원에 취득하였습니다. 해당 조합출자지분에 대하여 회사는 드림저축은행에 대한 매도청구권을 가지고 있고, 드림저축은행은 회사에 대하여 매수청구권을 가지고 있습니다. 매매대금은 투자원금에 드림저축은행의 출자일로부터 매매대금 지급일까지의 기간에 대하여 연 15%를 가산한 금액이며, 행사기간은 2018년 7월 17일부터 2021년 1월 18일까지입니다.

18. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행주식수	509,880주	509,880주
보통주자본금	2,549,400,000원	2,549,400,000원

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(38,463)	(38,463)
주식선택권	12,140	-
합 계	(26,323)	(38,463)

(3) 당기말 현재 회사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

3.1) 주식선택권 부여 내용

구 분	내 용
부여주식수	25,400주
행사가액	6,160원
부여방법	보통주 신주발행 교부
행사기간	2020년 5월 16일 ~ 2025년 5월 15일

3.2) 주식선택권의 수량과 당기 중 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	수 량	주식보상비용
기 초	-	
부 여	25,400주	12,140
행 사	-	-
기 말	25,400주	12,140

3.3) 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일 주식의 공정가치(*1)	5,780원
행사가격	6,160원
무위험이자율(*2)	2.68%
변동성(*3)	19.74%
만기	7년
스톡옵션 1주당 가치	1,519원
부여주식수	25,400주
총주식보상비용	38,582,600원

(*1) 비상장주식이고, 금융회사인 점을 고려하여 시장가치접근법 중 하나인 PBR을 통해 공정가치를 평가함.

(*2) 부여일 시점 7년 만기 국고채권 수익률을 적용함.

(*3) 부여일로부터 3개년 매일의 코스닥 금융지수를 이용하여 변동성을 산출함.

(4) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 평가손익	207,243
지분법자본변동	(10,609)
확정급여제도의 재측정요소	5,990
합 계	202,624

(5) 당기 및 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제 3(당)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 2(전기)	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처리에정일	2019년 03월 29일	처리확정일	2018년 03월 12일

회사명 : 주식회사 더블유더블유지자산운용

(단위:원)

과 목	제 3(당)기		제 2(전기)	
미처리결손금		(796,589,640)		(503,092,725)
전기이월미처리결손금	(503,092,725)		(13,667,711)	
당기순손실	(293,496,915)		(489,425,014)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(796,589,640)		(503,092,725)

19. 영업수익

당기 및 전기 영업수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
수수료수익	1,057,612	242,238
집합투자기구운용보수	1,057,612	242,238
유가증권평가 및 처분이익	155,776	573,660
파생상품거래이익	-	561,623
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	40,214	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	115,562	-
단기매매증권처분이익	-	12,037
이자수익	10,763	3,502
배당금수익	350	-
관계기업투자주식평가이익	29,875	-
합 계	1,254,376	819,400

20. 영업비용

당기 및 전기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
수수료비용	-	3,604
금융기관수수료	-	3,604
유가증권평가 및 처분손실	35,389	409,129
파생상품거래손실	-	393,623
단기매매증권평가손실	-	7,420
단기매매증권처분손실	-	8,086
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	35,389	-
이자비용	300,586	18,579
외화환산 및 거래손실	-	25,204
외환차손	-	25,204
인건비	846,432	580,377
급여	733,712	555,824
퇴직급여	100,580	24,553
주식보상비용	12,140	-
일반관리비	585,427	289,492
복리후생비	107,644	31,971
여비교통비	18,358	36,213
접대비	29,802	23,797
세금과공과금	21,815	15,861
감가상각비	37,230	30,356
지급임차료	53,048	29,700
차량유지비	26,288	26,725
지급수수료	252,428	54,296
기타	38,814	40,573
합 계	1,767,834	1,322,781

21. 영업외수익과 영업외비용

당기 및 전기 영업외수익과 영업외비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
영업외수익	2,899	501
잡이익	2,899	501
영업외비용	16	41
잡손실	16	41

22. 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분		금융수익	금융비용
(금융자산)			
당기손익-공정가치측정금융자산	단기매매증권	155,468	-
	수익증권	658	(35,389)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권(*)	207,243	-
상각후원가	미수수익	10,763	-
(금융부채)			
상각후원가	미지급비용	-	(258,164)
	차입금	-	(42,422)
합 계		374,132	(335,975)

(*) 지분증권의 금융수익(평가손익)은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분		금융수익	금융비용
(금융자산)			
대여금및수취채권	미수수익	3,502	-
당기손익인식금융자산	단기매매증권	12,037	(15,506)
파생상품	파생상품	575,119	(418,827)
(금융부채)			
상각후원가	미지급비용	-	(4,603)
	차입금	-	(13,976)
합 계		590,658	(452,912)

23. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이 변동으로 인한 법인세비용	(159,928)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(57,150)	-
법인세수익	(217,078)	-

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(510,575)	(489,425)
적용세율에 따른 법인세비용	(90,326)	(85,673)
조정사항	(126,752)	
비공제비용	3,785	3,246
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(148,881)	82,427
기 타	18,344	-
법인세비용	(217,078)	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

과 목	일시적차이			이연법인세 자산(부채)
	기초	증감	기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산	7,420	(36,064)	(28,644)	(6,302)
퇴직급여	(5,135)	81,181	76,046	16,730
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	(265,696)	(265,696)	(58,453)
미지급비용	-	61,876	61,876	13,613
이자비용	-	258,164	258,164	56,796
주식매수선택권	-	12,140	12,140	2,671
관계기업투자주식	-	(16,274)	(16,274)	(3,580)
이월결손금	486,053	143,278	629,331	138,453
합 계	488,338	238,605	726,943	159,928
미인식한 이연법인세자산				-
당기말 이연법인세자산(부채)				159,928

(전기말)

(단위:천원)

과 목	일시적차이			이연법인세 자산(부채)
	기초	증감	기말	
단기매매증권	-	7,420	7,420	1,632
확정급여부채	-	24,553	24,553	5,402
퇴직급여	-	(29,688)	(29,688)	(6,531)
이월결손금	13,668	472,385	486,053	106,932
합 계	13,668	474,670	488,338	107,435
미인식한 이연법인세자산				(107,435)
전기말 이연법인세자산(부채)				-

(4) 자본에 직접 가감된 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동	2,992	-
확정급여제도의 재측정요소	(1,690)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 관련 손익	(58,452)	-
합 계	(57,150)	-

24. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(293,496,915)원	(489,425,014)원
가중평균유통보통주식수	509,880주	412,218주
주당순손실	(576)원	(1,187)원

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주)

구분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2018-01-01	509,880	365/365	509,880
2018-12-31	509,880		509,880

(전기)

(단위:주)

구분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
2017-01-01	100,000	10/365	2,740
2017-01-11	420,000	351/365	403,890
2017-12-29	509,880	4/365	5,588
2017-12-31	420,000		412,218

(3) 당기 및 전기 중 희석효과가 있는 잠재적 보통주가 존재하지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

25. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 법인 특수관계자는 아래와 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	화이트웨일제이호 사모투자합자회사 화이트웨일제삼호 사모투자합자회사
관계기업의 자회사	크리스탈백경홀딩스 주식회사 플로리안백경홀딩스 주식회사
관계기업의 손자회사	한성크린텍 주식회사 주식회사 우당기술산업

(2) 특수관계자와의 거래

당기 및 전기 현재 특수관계자와의 거래내역은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	채 권	채 무	수 익	비 용
화이트웨일제이호 사모투자합자회사	56,712	-	249,534	-
화이트웨일제삼호 사모투자합자회사	57,288	-	57,288	-
대표이사	31,000	880	-	54,120
기타 특수관계자(주1)	-	-	-	18,082
합 계	145,000	880	306,822	72,202

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(전기)

(단위:천원)

구 분	채 권	채 무	수 익	비 용
대표이사	31,000	-	-	29,700
기타 특수관계자(주1)	-	1,000,000	-	2,301
합 계	31,000	1,000,000	-	32,001

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	구분	기초	증가	감소	당기말
대표이사	차입금	-	50,000	(50,000)	-
기타 특수관계자(주1)	차입금	1,000,000	-	(1,000,000)	-
합 계		1,000,000	50,000	(1,050,000)	-

(주1) 주요 주주인 홍종훈의 특수관계자로서 기타의 특수관계자로 분류하였음.

(4) 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	495,673	508,247
퇴직급여	2,670	2,791
합 계	498,343	511,038

26. 재무위험관리

26.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 위험관리부서에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 위험관리부서에서는 위험관리위원회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 금융투자회사로서 고유재산 및 집합투자재산 전반에 걸쳐 발생할 수 있는 위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 재무위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다.

회사의 위험관리위원회는 전반적인 위험을 관리하고 통제하기 위한 전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 회사가 내부적으로 관리해야 할 최소영업자본액 및 부채비율, 고위험 자산의 기준과 운용한도 등은 이사회에서 별도로 정하여 관리하고 있습니다. 회사의 감사담당 부서에서는 고유재산 운용과 관련한 현물 및 장부를 점검 확인하고 있습니다.

26.1.1 시장위험(외환위험)

회사는 파생상품거래와 관련하여 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 하지만 당기 파생상품거래가 종료되어 더 이상 환율변동 위험에 노출되어 있지 않습니다. 당반기말 현재 회사는 외화자산·부채가 재무제표에서 차지하는 비중이 미미하여 민감도에 따른 손익과 자본에 미치는 영향을 산출하지 않았습니다.

26.1.2 신용위험

회사는 금융상품의 당사자가 의무를 이행하지 않아 채무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 발행처 및 거래상대방의 신용도가 일정 수준 이상인 금융기관과 거래하고 있습니다. 회사는 신규 거래상대방과 거래시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 투자 여부를 결정하고 있으며, 동일인에 대한 투자 한도를 설정하여 운영하고 있습니다. 회사는 주기적으로 거래상대방의 신용도를 재평가하여 거래한도를 재검토하고 있습니다.

(1) 신용위험 최대노출정도

당기말 및 전기말 현재 금융상품과 관련하여 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분		금 액
현금및현금성자산	보통예금	317,564
	주식예치금	88,984
	선물거래예치금	39
	소 계	406,587
상각후원가 측정 금융자산	미수수익	194,355
	임차보증금	31,000
	기타보증금	22,500
	소 계	247,855
당기손익-공정가치측정 금융자산	시장성있는 지분증권	64,568
	수익증권	100,000
	소 계	164,568
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	지분증권	2,065,696
총 신용위험 최대노출정도		2,884,706

(전기말)

(단위:천원)

구 분		금 액
현금및현금성자산	현금시재	441
	보통예금	664,765
	주식예치금	3
	선물거래예치금	39
	소 계	665,248
대여금 및 수취채권	미수수익	19,638
	임차보증금	31,000
	기타보증금	22,500
	소 계	73,138
당기손익인식금융자산	단기매매증권(시장성있는 지분증권)	37,100
매도가능금융자산	수익증권	100,000
총 신용위험 최대노출정도		875,486

(2) 신용건전성

당기말 및 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않고 손상되지 않은 금융상품자산	2,884,706	875,486
연체되었으나 손상되지 않은 금융상품자산	-	-
손상된 금융상품자산	-	-

1) 연체되지 않고 손상되지 않은 상각후원가 측정 금융자산의 신용건전성

(당기말)

(단위:천원)

구 분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실	합 계
미수수익	194,355	-	-	-	-	194,355
임차보증금	31,000	-	-	-	-	31,000
기타보증금	22,500	-	-	-	-	22,500
합 계	247,855	-	-	-	-	247,855

(전기말)

(단위:천원)

구 분	정상	요주의	고정	회수의문	추정손실	합 계
미수수익	19,638	-	-	-	-	19,638
임차보증금	31,000	-	-	-	-	31,000
기타보증금	22,500	-	-	-	-	22,500
합 계	73,138	-	-	-	-	73,138

26.1.3 유동성위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 만기별 예상 현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	합 계
미지급금	4,765	-	-	-	-	4,765
미지급비용(주1)	342,725	-	-	-	-	342,725
차입금(주1)	-	-	-	1,800,000	-	1,800,000
합 계	347,490	-	-	1,800,000	-	2,147,490

(주1) 계약서상 행사기간 중 가장 빠른 기간으로 분류하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	합 계
미지급금	17,163	-	-	-	-	17,163
미지급비용	-	-	4,603	-	-	4,603
차입금	-	-	2,000,000	-	-	2,000,000
합 계	17,163	-	2,004,603	-	-	2,021,766

26.2 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 금융투자업을 운영하고 있으며, 금융투자업자는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따라 자기자본을 필요유지자기자본 이상으로 유지해야 합니다. 이는 금융투자업자의 자본적정성 유지 및 재무건전성을 도모하여 투자자를 보호하기 위한 제도입니다. 필요유지자기자본은 인가받은 영업을 계속하기 위해 필요한 인적·물적 설비를 유지하기 위한 최소한의 요건으로, 회사가 영위중인 전체 등록 단위의 최저자기자본 합계액의 70%를 적용합니다. 당반기말 현재 회사의 자기자본은 감독규정에서 위임한 필요유지자기자본 이상을 유지하고 있습니다.

27. 공정가치 측정

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말(*1)	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	64,568	64,568	37,100	37,100
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,065,696	2,065,696	-	-

(*) 수익증권은 시장성없는 수익증권으로 원가법으로 평가하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*1) 전기말에는 당기손익인식금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채를 공정가치 서열체계에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다. 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채는 없습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	64,568	-	-	64,568
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	2,065,696	-	2,065,696
합 계	64,568	2,065,696	-	2,130,264

(전기말)

(단위:천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익인식금융자산	37,100	-	-	37,100

28. 보고기간 후 사건

당기말 현재 회사는 드림저축은행이 보유하고 있는 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에 대해 풋옵션과 콜옵션에 대한 협약을 체결함에 따라 해당 출자지분을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 인식하고 있습니다. 하지만 2019년 1월 31일 드림저축은행(이하 '양도인')이 해당 조합 지분을 폴루스의 대표이사(이하 '양수인')에게 매각함에 따라 드림저축은행과의 목적 대상물이 폴라리스바이오2호조합의 출자지분에서 해당 지분의 양수도 대금으로 변경되었습니다. 양수인은 양수도 대금을 2019년 3월 29일까지 지급하기로 하고 이를 담보하고자 양수인이 보유한 폴루스 주식 74만주를 질권설정하였습니다. 양도인은 2019년 3월 29일 대금 입금이 되지 않을 경우, 질권 설정된 주식을 처분하여 대금을 회수할 계획입니다.